

№ 38. – С. 3–8. – Режим доступа: <http://nbuviap.gov.ua/images/rezonans/2016/rez38.pdf>.

3. Управління природоохоронною діяльністю [електронний ресурс]/ Засідання круглого столу на тему: "Впровадження Закону України "Про ратифікацію Протоколу про реєстри викидів та перенесення забруднювачів" (№ 980-VIII від 03.02.2016 р.) та про використання екологічного податку" // [eco.com.ua](http://eco.com.ua)

**Перерва П.Г.,**

доктор экономических наук, профессор,  
заведующий кафедрой организации  
производства и управления персоналом,  
Национальный технический университет  
«Харьковский политехнический институт»

### **УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ НА ОСНОВЕ КОМПЛАЕНС-ФУНКЦИИ**

Термин «комплаенс» сегодня стало синонимом эффективного, действенного и этического управления. Все большее количество компаний при производстве и сбыте продуктов используют систему комплаенс. Опыт показывает, что там, где система комплаенс является неотъемлемой частью корпоративного управления, возникают реальные предпосылки к росту конкурентоспособности предприятия и его продукции, улучшению его технико-экономических показателей работы, созданию благоприятного социально-психологического климата.

Целью любых функций «комплаенс-контроля» является максимальное устранение возможностей возникновения любого риска либо амортизация (минимизация) его воздействия. Это означает, что сотрудники экономического субъекта должны четко знать, что ими будет предприниматься для нейтрализации или смягчения последствий риска и каким образом эти действия будут происходить. Управление рисками, влияющими на деловую репутацию и имидж экономической системы, реализуется, как правило, путем разработки регламентирующих документов и создания условий, при которых все сотрудники обязаны вести себя в соответствии с высокими профессиональными и морально-этическими стандартами в отношении как внешних, так и внутренних участников рынка. В этих условиях организация должна формировать и постоянно поддерживать свой имидж как достойного участника рынка. Тем более такая целенаправленная работа для экономического субъекта не может быть обременена дополнительными рисками.

Ежегодно компания «Эрнст энд Янг» проводит международное исследование по вопросам управления комплаенс-рисками [2]. Респонденты данного исследования находятся в различных странах, в том числе и в Украине. По результатам данного исследования на первое место среди очень важных навыков сотрудников комплаенс-службы выходят навыки, связанные с выявлением и оценкой комплаенс-рисков (56%), совершенствованием процессов

и процедур контроля (51%). В качестве важных навыков отмечены: знание действующего законодательства (61%), знание принципов корпоративного управления (58%), знание управленческого учета (59%) и т.д. Налицо тенденция в сторону развития навыков, направленных на выявление внутрипроизводственных резервов и разработку рекомендаций по их реализации. При этом треть опрошенных предприятий создали у себя интегрированную систему управления комплаенс-рисками. В 57% опрошенных компаний наблюдается лишь периодическое взаимодействие подразделения внутреннего аудита с отделом управления рисками, обмен информацией о рисках и контрольных процедурах по запросу, что свидетельствует о необходимости использования зарубежного опыта в данной области. Полноту и качество оценки рисков в компаниях по ключевым областям риска характеризуют данные табл.1.

Таблица 1 – Полнота и качество оценки рисков в компаниях по ключевым областям комплаенс-риска\*

№ п/п	Виды риска	Ответы респондентов, в %		
		Риски выявляются в полном объеме, количественно- качественная оценка	Частично выявляются, качественная оценка	Не выявляются
1	2	3	4	5
1	Общий финансовый риск, в том числе в следующих областях:	36	40	4
1.1	Процентные ставки, курсы валют	36	42	11
1.2	Структура капитала	38	33	18
1.3	Ликвидность и кредиты	44	36	7
2	Общий стратегический риск, в том числе в следующих областях:	22	47	9
2.1	Отношения с инвесторами	18	44	20
2.2	Динамика макрорынка (экономика, социальная политика, политическая сфера)	18	53	13
2.3	Слияния, приобретения и продажа активов	27	47	13
2.4	Масштабные инициативы и инвестиционные программы	31	40	13
2.5	Динамика конкурентного рынка	36	36	13
2.6	Планирование и выделение ресурсов (организационная структура, стратегия, бюджетирование)	38	36	13
3	Общий риск несоответствия законодательным требованиям, в том числе в следующих областях:	13	58	2
3.1	Кодекс этики (вопросы этики)	9	44	33

3.2	Законодательство (права интеллектуальной собственности, контракты и др.)	11	62	13
1	2	3	4	5
3.3	Корпоративное законодательство	16	69	4
3.4	Регулирование (охрана труда, технические регламенты, таможенные правила, лицензирование и т.п.)	18	67	4
3.5	Налоги (налоговая стратегия и планирование, трансфертное ценообразование)	38	51	4
4	Общий операционный риск, в том числе в следующих областях:	18	51	4
4.1	Персонал (поиск и подбор, удержание, развитие)	7	62	20
4.2	НИОКР (анализ рынка, проектирование, разработка, тестирование продуктов)	11	36	38
4.3	Экология	13	33	33
4.4	Чрезвычайные обстоятельства (природные катаклизмы, террористические акты)	13	42	27
4.5	Цепочка поставок (планирование, запасы, сбыт)	16	42	24
4.6	Промышленная безопасность	18	36	27
4.7	Продажи и маркетинг (реклама, ценовая политика, поддержка клиентов)	22	51	16
4.8	Производственная деятельность	24	51	11
4.9	Информационные технологии (управление ИТ, информационная безопасность, доступность ИТ)	27	55	9
4.10	Учет и отчетность	33	47	9
4.11	Сохранность активов	38	42	9

\*Составлена на основе результатов анкетирования руководителей служб внутреннего аудита и представителей высшего руководства организаций различных отраслей.

Как показывают данные табл. 1, все большее внимание уделяется рискам, обусловленным действием внешних факторов макросреды. При этом наиболее высоко компании оценивают общие финансовые риски, а также риски в областях планирования и бюджетирования, налогообложения и мошенничества.

Для украинских служб комплаенс-аудита характерен низкий уровень использования электронных систем управления аудитом. Программное обеспечение, разработанное силами самого предприятия, использовали 12,2% респондентов, специализированные продукты – 8,2%. 61% респондентов, сознавая преимущества использования информационных технологий во внутреннем комплаенс-аудите, планирует внедрить электронную систему управления комплаенс-аудитом.

Выявленные тенденции свидетельствуют об изменении роли службы

внутреннего комплаенс-аудита, что связано с использованием в большинстве организаций ее работы не только для оценки системы внутреннего контроля, но и для содействия руководству компании в решении задач в области управления рисками и повышения эффективности бизнес-процессов, что делает необходимым выработать методические подходы к планированию деятельности службы внутреннего аудиту, использовать риск-ориентированный и процессный подходы.

### Литература

1. Гладенко И.В. Мониторинг производственно-коммерческой деятельности промышленного предприятия / И.В. Гладенко, П.Г. Перерва, В.Л. Тобажнянский, Т.А. Кобелева // Вісник НТУ «Харківський політехнічний інститут». Технічний прогрес і ефективність виробництва. – 2009. – № 36-1. – С. 12-22.
2. Косенко, А.П. Экономическая оценка инновационного потенциала / А.П.Косенко, Д.Коциски, О.И.Маслак, П.Г.Перерва, Д.Сакай.- Монография / Под ред. проф. Перервы П.Г. и проф. Д.Коциски – Харьков-Мишкольц : НТУ „ХПИ”, Мишкольц.техн.ун-т, 2009. – 170 с
3. Перерва П.Г. Збалансована система показників в інноваційно- інвестиційній політиці промислового підприємства / П.Г.Перерва, Т.О.Кобелєва, Н.П.Ткачова // Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ" : зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. – Харків : НТУ "ХПІ". – 2015. – № 60 (1169). – С. 50-54. – 52 с.
4. Перерва П.Г. Комплаенс-программа промышленного предприятия: сущность и задачи / П.Г.Перерва // Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ" : зб. наук. пр. Сер. : Економічні науки. – Харків : НТУ "ХПІ", 2017. – № 24 (1246). – С. 153-158.
5. Перерва П.Г. Розвиток організаційних структур трансферу технологій в ВНЗ / П.Г. Перерва, А.В. Косенко, А.П. Косенко // Механізм регулювання економіки. – Режим доступу: <http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/9712>.
6. Перерва П.Г. Управління інноваційною діяльністю // Маркетинг: Підручник / О.А. Старостіна, Н.П. Гончарова, Є.В. Крикавський, та ін., за ред. О.А. Старостіної. – К. : Знання, 2009. – 1070 с.
7. Ткачова Н.П. Розвиток методів аналізу фактичного стану конкурентних переваг підприємства / П. Г. Перерва, Н. П. Ткачова // Економіка розвитку. – Харків : ХНЕУ, 2011. – № 4 (60). – С. 116-120. 21.
8. Ткачова Н.П. Синергетичний ефект бенчмаркінгу конкурентних переваг / П.Г.Перерва, Н. П. Ткачова // Маркетинг і менеджмент інновацій . – 2011. – № 4(1). – С. 55- 66.
9. Перерва, П.Г. Моделювання споживчої, виробничої, інтелектуальної та кадрової складових ресурсного потенціалу [Текст] / П.Г.Перерва, А.П.Косенко, А.В. Косенко // Вісник НТУ „ХПІ». – 2012. – № 51(957). – С. 68-73.

10. Яковлев А.І. Аналіз сучасного стану інтелектуально-інноваційної діяльності в Україні / А.І. Яковлев, О.П. Косенко, М.М. Ткачов // Вісник Нац. техн. ун-ту "ХПІ" : зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Харків : НТУ "ХПІ". – 2015. – № 25 (1134). – С. 162-174.

**Печеранський І.П.,**  
доктор філософських наук, доцент,  
завідувач кафедри загально-професійних  
та соціально-економічних дисциплін,  
ПВНЗ «Київський університет культури»

### **ЗВ'ЯЗОК КУЛЬТУРИ І ПРАВА НА КОНСЕРВАТИВНИХ ЗАСАДАХ (ПОЛІТОСОФСЬКІ ЗАМІТКИ)**

Проблеми взаємовідношення права та культури, права та моралі є дійсно одними з найважливіших проблем, і можна сказати навіть викликів, для України на сучасному етапі, особливо, якщо вести мову про специфіку пострадянської політичної та соціально-економічної ситуації в нашій країні. Сьогодні значна частина парламентського корпусу разом з президентом подають як перемогу схвалення “Закону про деокупацію Донбасу”, не визнаючи чи не бажаючи публічно визнати того факту, що такий закон був би не потрібен, якби свого часу українська влада створила всі умови для запобігання цілеспрямованій окупації з боку Росії нашої країни практично на всіх фронтах (військовому, економічному, культурному тощо). Корумповані судді та політики, втрата Криму та війна на Сході України, падіння ВВП і соціальних стандартів і та ін. – все це прояви того самого курсу на закріплення “національного оліграхату” та орієнтації на неоліберальну модель ринкової трансформації, що є зручним способом перерозподілу національного багатства, який так вперто не бажає змінювати нинішня влада.

Міркуючи над цією ситуацією, для мене очевидним є той факт, що все це відбувається за умови відсутності, по-перше, патріотичного бачення, котре в сучасних умовах зводиться до здорового глузду в його зв'язку з національним прагматизмом, а, по-друге, з огляду на відсутність чіткої й продуманої стратегії розвитку держави, яка б орієнтувалася на економічну, технологічну та соціальну модернізацію країни, проте не ціною власної культурної ідентичності, у чому, власне, і полягає зазначений прагматизм.

Однією з проблем, яка має бути вирішена на шляху до досягнення вказаних аспектів, є проблема співвідношення права та культури. *Ми можемо скільки завгодно розробляти та впроваджувати стратегії розвитку в Україні, втім, якщо це не буде “відповідальне застосування розуму в межах безперервної традиції”, якщо це будуть транснаціональні технологічні проекти, що не працюють на національну економіку та інтереси громадян, тоді це будуть стратегії в Україні, а не українські стратегії.* І тут ми відразу натрапляємо на підмічену проблему, адже всі модернізаційні тенденції, якщо вони все-таки